

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В КИТАЕ.

ПРЕЗЕНТАЦИЮ ПОДГОТОВИЛ:

ЭСКАРХАНОВ САИД

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ГР. 1\5)**

20.11.2016

Бухгалтерский учет был сформирован под влиянием национальных традиций, исторических особенностей развития страны и соответствует экономической политике государства. Одним из важнейших очагов цивилизации наряду с Ближним Востоком был Китай, где примерно во II тыс. до н. э., то есть с тысячелетней задержкой, стали возникать первые государства. Однако их развитие имело весьма специфический по сравнению с Египтом и Шумером облик. Древние предки китайцев были чрезмерно воинственны, причем постоянные войны и набеги практически всегда заканчивались принесением в жертву всех пленных. Естественно, что в таких условиях торговля и связанная с ней система учета просто не могли получить развития.

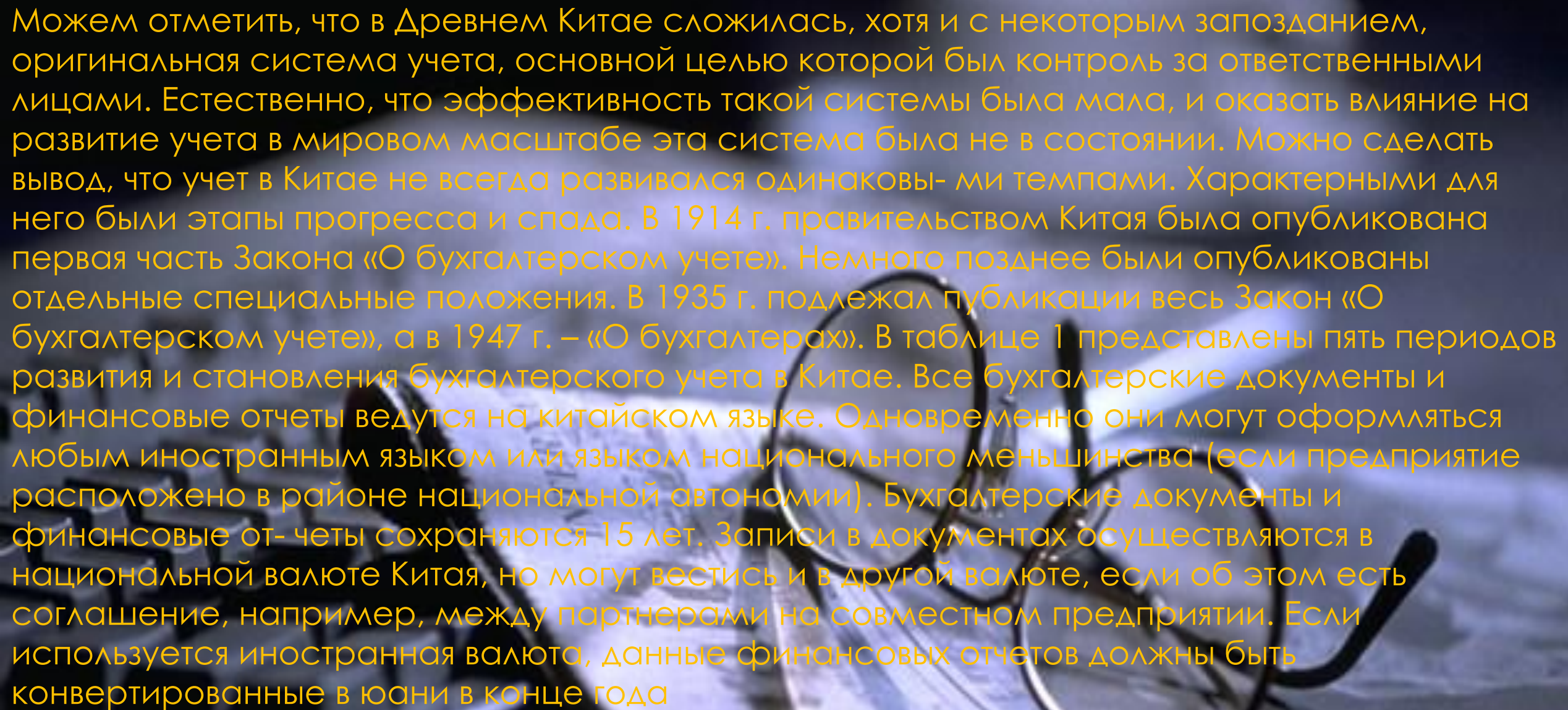




Китайская письменность – знаменитые иероглифы – первоначально использовалась для записи результатов гаданий. Нетрудно понять, что в таком обществе было бессмысленно говорить об учете как о явлении. И только на историческом этапе в I тыс. до н. э. в Китае происходят положительные сдвиги. Многолетние кровопролитные конфликты наконец завершились. Китай стал единой империей с разветвленным государственным аппаратом. В то время Китай и принялся создавать свою систему учета. Однако к сожалению, от нее практически ничего не сохранилось к настоящему времени. Можно отметить, что основной акцент при этом был сделан не на разработку собственно учетных методов, а на достижение максимального контроля над достоверностью информации. Это было вызвано полным недоверием правительства к своим чиновникам. Показательна в этом смысле организация учета в высших правительственных учреждениях Китая. Учетом материальных ценностей ведали три отдельные канцелярии: одна занималась исключительно приходом, вторая – расходом, а третья – контролем, то есть периодически проводила инвентаризации. Каждая из канцелярий предоставляла итоговую информацию в вышестоящую инстанцию, не имея представления о состоянии дел в других двух. И только «наверху» высокопоставленные чиновники обрабатывали информацию, однако не доводили ее до инстанций более низкого уровня

От более позднего времени до нас дошла китайская система контроля над точностью учетной информации. Суть ее состояла в том, что записи делались в четыре колонки – приход, расход, конечный остаток и начальный остаток. В случае правильного ведения записей при подведении итогов сальдо первой пары должно было равняться сальдо второй. Хотя в современном Китае некоторые историки пытаются видеть в этом прототип двойной записи, это не так. В этом случае цель все та же – усложнением системы учета не допустить идущих в ущерб государству злоупотреблений со стороны должностных лиц





Можем отметить, что в Древнем Китае сложилась, хотя и с некоторым запозданием, оригинальная система учета, основной целью которой был контроль за ответственными лицами. Естественно, что эффективность такой системы была мала, и оказать влияние на развитие учета в мировом масштабе эта система была не в состоянии. Можно сделать вывод, что учет в Китае не всегда развивался одинаковыми темпами. Характерными для него были этапы прогресса и спада. В 1914 г. правительством Китая была опубликована первая часть Закона «О бухгалтерском учете». Немного позднее были опубликованы отдельные специальные положения. В 1935 г. подлежал публикации весь Закон «О бухгалтерском учете», а в 1947 г. – «О бухгалтерях». В таблице 1 представлены пять периодов развития и становления бухгалтерского учета в Китае. Все бухгалтерские документы и финансовые отчеты ведутся на китайском языке. Одновременно они могут оформляться любым иностранным языком или языком национального меньшинства (если предприятие расположено в районе национальной автономии). Бухгалтерские документы и финансовые отчеты сохраняются 15 лет. Записи в документах осуществляются в национальной валюте Китая, но могут вестись и в другой валюте, если об этом есть соглашение, например, между партнерами на совместном предприятии. Если используется иностранная валюта, данные финансовых отчетов должны быть конвертированные в юани в конце года

Таблица 1 – Периодизация развития учета в Китае

Периоды	Характеристика периода
Первый период – становление и начальное развитие социалистического учета (1949-1957)	После создания Китайской народной республики бухгалтерская служба была упорядочена и реорганизована. Создана единая система бухгалтерского учета, которая включала в себя порядок составления первичных документов, регистрацию хозяйственных операций и их отображение на счетах с помощью способа двойной записи, составления отчетности
Второй период – упадок бухгалтерского учета во время так называемого «большого прыжка» (1958-1960)	В Китае появилось течение, которое имело за цель ликвидацию старого учета и внедрение «нового». На практике это отобразилось в потере системного подхода к методике и организации учета, его упрощении, отказе от составления учетных регистров (бухгалтерских книг и тому подобное), в намерении составления бухгалтерского баланса предприятия по данным первичной документации
Третий период – упорядочивание и усовершенствование бухгалтерского учета (1961-1965)	К этому периоду принадлежит публикация таких важных нормативных документов, как «Правила ведения бухгалтерского учета государственных предприятий» и многие другие. В результате приложенных усилий в стране был преодолен хаос и воспроизведена система бухгалтерского учета
Четвертый период – «культурная революция» (1966-1975)	Способ двойной записи по дебету и кредиту счетов назывался капиталистическим, значительно сократились научные исследования в сфере учета. Только в трех высших учебных заведениях страны продолжалась подготовка за специальностью «Бухгалтерский учет», а во всех других она была отменена. Это время отмечено лишь дежурными «Правилами бухгалтерского учета на государственных предприятиях (в опытном порядке)»
Пятый период – упорядочивание и ускорение развития бухгалтерского учета (после 1976 г.).	После преодоления застоя началось усиление роли учета в управлении производством. При этих условиях развернулись работы по совершенствованию методики и организации бухгалтерского учета в объединениях и на предприятиях, усилилась научно-исследовательская работа, значительно выросли количество научных работников в системе учета.

Таким образом, современный учет в Китае прошел ряд важных этапов в своем становлении и продолжает совершенствоваться в настоящее время. В настоящее время в Китае действуют, к примеру, такие законы и другие нормативно-правовые акты: 1) Закон КНР «О бухгалтерском учете» закон определяет основные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в КНР, осуществления контроля в сфере бухучета, правила работы бухгалтеров, а также устанавливает юридическую ответственность за нарушение закона; 2) Закон КНР «О зарегистрированных бухгалтерях» определяет правила получения в КНР статуса зарегистрированного (публичного) бухгалтера, а так- же регулирует оказание услуг бухучета и аудита зарегистрированными бухгалтерами; 3) Положение «О главных бухгалтерях» определяет права, обязанности и полномочия главного бухгалтера, правила назначения и освобождения от должности, применение к главным бухгалтерам поощрений и привлечения к ответственности и др

На современном этапе развития ничего особенно нового и экстраординарного в основных принципах бухгалтерского учета в Китае нет. Отчетный годовой период начинается 1 января – по григорианскому, а не по лунному календарю, и заканчивается 31 декабря. Работа ведется по традиционному плану счетов бухгалтерского учета. Необычно только то, что государство не только на словах, но и на деле помогает развиваться малому бизнесу и малому предпринимательству. Создав прозрачную и достаточно простую систему отчетности. Недаром в Китай потоком идут инвестиции со всего мира. Бизнес, и не только малый, в КНР охраняется законом. Государство не ищет повода оштрафовать предпринимателя за мелкие нарушения, касающиеся ведения бухгалтерского учета. И, вместе с тем, неумолимо строго наказывает провинившихся в случае выявления попыток умышленного уклонения от уплаты налогов. Чиновников-коррупционеров в КНР наказывают еще строже, поэтому бизнес- структурам, работающим в правовом поле, как правило, никто не мешает.



Использованные источники

1. Алексеев Д. Очерки истории бухгалтерского учета [Электронный ре- сурс]: Режим доступа <http://nevski.ru/osn.php?page=polezn.php&razdel=1000029>
2. Бухгалтерский учет в Китае [Электронный ресурс]: Режим доступа <http://asiainspector.ru/blog/buhgalterskiy-uchet-v-kitae>
3. Мацкевич А.Н. Особенности развития учета в Китае [Электронный ре- сурс]: Режим доступа http://pk.napks.ru/library/compilations_vak/nvfbi/2009/2/p_62_63.pdf
4. Петров А.М., Лымарь М.П. История развития бухгалтерского учета в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №3. – С. 29- 38.
5. Родина Л.Н., Пархоменко Л.В. Этапы развития бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Режим доступа <http://www.aup.ru/files/m1227/m1227.pdf>
6. Мацкевич А.Н. Особенности развития учета в Китае [Электронный ре- сурс]: Режим доступа http://pk.napks.ru/library/compilations_vak/nvfbi/2009/2/p_62_63.pdf
7. Бухгалтерский учет в Китае [Электронный ресурс]: Режим доступа <http://asiainspector.ru/blog/buhgalterskiy-uchet-v-kitae>
8. Бухгалтерский учет в Китае [Электронный ресурс]: Режим доступа <http://asiainspector.ru/blog/buhgalterskiy-uchet-v-kitae>